**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район**

**к проекту решения Собрания депутатов МО Михайловское**

**«О бюджете МО Михайловское Куркинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы»**

Проект бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, действующим бюджетным законодательством, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Михайловское Куркинского района, Уставом муниципального образования Михайловское Куркинского района.

Настоящее заключение составлено председателем контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район Е.В.Степиной.

Анализ проекта решения и представленных с ним документов показал, что он в целом отражает изменения характера социально- экономического развития МО Михайловское Куркинского района за 2018 и на период до 2022 года, достигнутые темпы роста и уровень жизни населения.

Проект бюджета МО Михайловское разработан на 2020 год по доходам в сумме 14733,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 14733,2 тыс.рублей. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

На плановый период 2021 и 2022 годов разработан по доходам и расходам в одинаковых объёмах (бездефицитный).

Общий объем доходов бюджета МО Михайловское на 2021 год составит в сумме 13379,3 тыс. рублей, общий объем расходов составит в сумме 13379,3 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета МО Михайловское на 2022 год составит в сумме 13549,3 тыс.рублей, общий объем расходов составит в сумме 13549,3 тыс.рублей.

Бюджета МО Михайловское формируется за счет доходов от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов, в т.ч. налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, местных налогов, пеней и штрафов по ним, задолженности по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам, неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений.

**Доходы бюджета и перспективные тенденции их изменения.**

Доходная часть бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составлена исходя из Прогноза социально – экономического развития МО Куркинский район и поселений района на период 2020- 2022г.г., налоговой отчётности, ожидаемого исполнения бюджета за 2019год и других данных.

Общий объем доходов бюджета планируетсяна 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов:

в 2020 году в сумме 14733,2 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 13379,3 тыс. руб.

в 2022 году в сумме 13549,3 тыс. руб.

Поступление налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в бюджет МО Михайловское прогнозируется в следующих объёмах:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2018г. | | Прогноз 2019г. | | План 2020г. | | План 2021г. | | План 2022г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы  Безвозмездные  поступления    Доходы бюджета ВСЕГО: | 7384,7  6449,3  13834,0 | 53,4  46,6  100,0 | 7722,3  7388,4  15110,7 | 51,1  48,9  100,0 | 7317,9  7415,3  13163,9 | 55,6  44,4  100,0 | 7395,9  5983,4  12811,2 | 57,7  42,3  100,0 | 7417,9  5913,1  12918,8 | 57,4  42,6  100,0 |

Поступление всех видов налоговых и неналоговых доходов за 2018, 2019гг, на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов сохраняет преобладающую долю в общем объеме доходов бюджета МО Михайловское и составляет более 55,0%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов в 2020г. составит 44,4% или 7415,3 тыс. руб., в 2021г – 42,3% или 5983,4 тыс. руб., в 2022г- 42,6 % или 5913,1 тыс. руб.

Источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Михайловское на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов являются:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение  2019г. | | Прогноз    2020г. | | Прогноз    2021г. | | Прогноз    2022г. | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего в т.ч.:  Налог на доходы физических лиц  Единый сельхоз.налог  Налог на имущество  Доходы от использов.  имущества наход. в муниц. собственности  Штрафы | 7722,3  888,0  362,5  5941,1  477,3  53,5 | 100  11,5  4,7  76,9  6,2  0,7 | 7317,9  903,6  239,0  5757,3  353,4  64,6 | 100  12,3  3,3  78,7  4,8  0,9 | 7395,9  916,2  238,2  5823,5  353,4  64,6 | 100  12,4  3,2  78,7  4,8  0,9 | 7417,9  868,8  238,5  5892,6  353,4  64,6 | 100  11,7  3,2  79,4  4,8  0,9 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2020г. и на плановый период 2021 и 2022 годы из года в год возрастают незначительно, в основном за счет налога на имущество. Рост в 2022 году по сравнению с 2020 годом составит лишь 1,4%.

Основными источниками доходов являются:

- налог на имущество - его ожидаемое исполнение в 2019 г. составит в сумме 5941,1 тыс. рублей или 76,9% от общей суммы поступлений в бюджет, в 2020,2021 и 2022 годах предусмотрен в сумме 5757,3 тыс. руб., 5823,5 тыс. руб. и 5892,6 тыс. руб. или 78,7%, 78,7%, 79,4% соответственно от доходов бюджета. Из общего объема налога на имущество в 2020-2022годах планируется по годам:

- земельный налог в сумме 5419,6 тыс. руб., 5457,9 тыс. руб., 5496,6 тыс. руб.

-налог на имущество физических лиц в сумме 337,7 тыс. руб., 365,6 тыс. руб., 396,0 тыс. руб.

- вторым источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), его ожидаемое исполнение в 2019 году составит 888,0 тыс. рублей, удельный вес от доходов - 11,5%. В 2020 году поступление налога предусмотрено в сумме 903,6 тыс. рублей, удельный вес от доходов бюджета составит 12,3%. В 2020 ожидается 903,6 тыс. рублей, в 2021 году предусмотрено поступление в сумме 916,2 тыс. рублей, или 12,4% в сумме доходов. В 2022 году запланировано в сумме 868,8 тыс. рублей, или 11,7%.

- доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (аренда) составят в 2019г. в сумме 477,3 тыс. руб. или 6,2% от доходов бюджета, в 2020 -2022 годах планируются доходы по 353,4 тыс. рублей ежегодно, или около 4,8% от доходов бюджета.

- штрафы, санкции и возмещение ущерба запланированы ежегодно в сумме 64,6 тыс. рублей, что превышает ожидаемый объем 2019 года на 20,7%.

- сумма поступления единого сельхозналога планируется в объемах 239,0 тыс. рублей в 2020 году, 238,2 тыс. рублей в 2021 году и 238,5 тыс. рублей в 2022 году. Ожидаемая сумма поступления налога 362,5 тыс. рублей. Средний арифметический объем поступлений за 3 года составит 289,7 тыс. рублей. Плановый объем поступлений в 2020 году составляет 82,5% от средних значений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) в 2019 г. не поступали, в 2020 году и на плановый период 2021 и 2022 годы не предусмотрены доходы в бюджет от продажи муниципальной собственности МО Михайловское.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета МО Михайловское на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены безвозмездные поступления.

Структура безвозмездных поступлений

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Оценка 2019г. | | План 2020г. | | План 2021г. | | План 2022г. | |
| тыс. руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Безвозмездные  поступления всего: в т.ч.  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты на переданные полномочия  Прочие | 7388,4  3703,6  205,9  2678,6  800,0 | 100,0  50,1  2,8  36,3  10,8 | 7415,3  4566,6  199,9  2516,8  132,0 | 100,0  61,6  2,7  33,9  1,8 | 5983,4  3930,3  204,3  1716,8  132,0 | 100,0  65,7  3,4  28,7  2,2 | 6131,4  4196,3  218,3  1716,8  0,0 | 100,0  68,4  3,6  28,0  0,0 |

Безвозмездные поступления в 2019г. составят 7388,4 тыс. руб., в 2020 г. поступления составят 7415,3 тыс. рублей, в 2021году снизятся до 5983,4 тыс. руб., в 2022 году поступления составят 6131,4 тыс. руб. Объём безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с 2019 годом сократится на сумму 1257,0 тыс. руб.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация в 2019 году составит 3703,6 тыс. руб., в 2020 г. дотация составит 4566,6 тыс. руб., в 2021 г. в сумме 3930,3 тыс. руб., в 2022 г. в сумме 4196,3 тыс. рублей. Дотация в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годах в структуре безвозмездных поступлений составит от 61,6 до 68,4%. Дотация в 2020 году возрастет по сравнению с 2019 годом на 23,3%.

Из общей доли безвозмездных поступлений субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты на 2020 г. составят сумму 199,9 тыс. руб. или 2,7% от общей суммы безвозмездных поступлений, в 2021 году – 204,3 тыс. рублей, в 2022 году – 218,3 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в 2020 - 2021 годах поступят в размере 132,0 тыс. рублей, в 2021-2022 годах на исполнение передаваемых поселениям полномочий в соответствии с заключенными соглашениями, что меньше объемов 2019 года более чем в 6,0 раз.

**Расходы бюджета**

Расходная часть бюджета муниципального образования МО Михайловское на 2020 и плановый период 2021 и 2022 г.г. сформирована в соответствии с бюджетной классификацией РФ:

в 2020 году в сумме 14733,2 тыс. руб.

в 2021 году в сумме 13379,3 тыс. руб.

в 2022 году в сумме 13549,3 тыс. руб.

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета МО Михайловское по разделам бюджетной классификации расходов в 2019-2022 годах.

Динамика расходов бюджета муниципального образования МО Михайловское за 2019-2022г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019г. | | 2020г. | | 2021г. | | 2022г. | |
| тыс. руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % | тыс.  руб. | Уд.  вес.  % |
| Расходы всего в т.ч.: | 16396,9 | 100,0 | 14733,2 | 100 | 13379,3 | 100 | 13549,3 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 4810,0 | 29,3 | 5339,0 | 36,2 | 5461,0 | 40,8 | 5454,8 | 40,3 |
| Национальная оборона | 205,9 | 1,2 | 199,9 | 1,4 | 204,3 | 1,5 | 218,3 | 1,6 |
| Национальная экономика | 2355,3 | 14,4 | 1181,0 | 8,0 | 931,1 | 7,0 | 1025,2 | 7,6 |
| Коммунальное хозяйство | 4913,3 | 30,0 | 4254,5 | 28,9 | 2688,2 | 20,1 | 2412,2 | 17,8 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 3576,3 | 21,8 | 3288,8 | 22,3 | 3288,8 | 24,6 | 3288,8 | 24,3 |
| Социальная политика | 476,1 | 2,9 | 370,0 | 2,5 | 370,0 | 2,8 | 370,0 | 2,7 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 60,0 | 0,4 | 100,0 | 0,7 | 100,0 | 0,7 | 100,0 | 0,7 |
| Условно утверждённые расходы | \* | \* | \* | \* | 335,0 | 2,5 | 680,0 | 5,0 |

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета муниципального образования МО Михайловское приходится на раздел «Общегосударственные расходы». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2019 году 4810,0 тыс. руб. или 29,3%, 2020 году 5339,0 тыс. рублей или 36,2%, в 2021 году 5461,0 тыс. руб. или 40,8 %, в 2022 году 5454,85 руб. или 40,3% .

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Тульской области в 2020 году утверждены постановлением правительства Тульской области от 14.11.2019 года №538 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетном органе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Тульской области» и для МО Михайловское утвержден норматив – 49,6.

Расходы на 2020 год, предусмотренные в бюджете МО Михайловское на содержание органов местного самоуправления, соответствуют установленному нормативу и расчету в соответствии с утвержденной приложением 9 к Постановлению методикой расчета нормативов формирования расходов на оплату труда.

Следующим по объёму расходов является раздел «Коммунальное хозяйство» в общем объёме расходов составляет в 2019 году в сумме 4913,3 тыс. рублей или 30,0%, на 2020 год расходы запланированы в сумме 4254,5 тыс. рублей или 28,9%, на 2021 год в сумме 2688,2 тыс. рублей или 20,1 %, на 2022 год в сумме 2412,2 тыс. рублей или 17,8% .

Расходы бюджета по данному разделу предусмотрено направить в 2020 году:

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилья – 324,0 тыс. рублей;

- на модернизацию и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры (в т.ч. на закупку товаров, работ и услуг) муниципального образования в сумме 2400,0 тыс. рублей;

- на благоустройство территории муниципального образования в сумме 1530,5 тыс. рублей.

Следующим по объёму расходов является раздел «Культура и кинематография». Доля данного раздела от расходов бюджета составит: в 2019 году 3576,3 тыс. руб. или 21,8%, в 2020 -2022 годах расходы предусмотрены в сумме 3288,8 тыс. рублей или 22,3 – 24,3% в структуре расходов. Расходы будут направлены в бюджет МО Куркинский район, по причине передачи вопросов местного значения поселений на уровень муниципального района в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и заключенным соглашением.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» в общем объёме расходов составит на 2019 год 1,2% или 205,9 тыс. рублей, в 2020-2022 годах сумма составит от 199,9 тыс. рублей до 218,3 тыс. рублей или 1,4-1,6% от суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу « Охрана окружающей среды» на 2019 год утверждены в размере 200,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 0,0 рублей. Запланированы на 2020г. и на плановый период 2021 и 2022годов в сумме по 0,0 тыс. рублей. На реализацию мероприятий подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории МО Куркинский район в соответствии с внесением изменений в постановление Администрации муниципального образования Куркинский район от 23.12.2013 г. № 887 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Куркинский район «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район» от 07.10.2019г №677 на 2019 год расходы предусмотрены в объеме 200,0 тыс. рублей ежегодно на период с 2020 года по 2024 год. Исполнение мероприятий по вышеуказанной программе в проекте бюджета не запланировано.

Расходы по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в бюджете на 2020 – 2022 годах в размере по 1181,0 тыс. рублей , 931,1 тыс. рублей, 1025,2 тыс. рублей , что составляет 7,0-8,0% в структуре расходов и планируется направить на мероприятия по реализации подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории МО Куркинский район». За 2019 год расходы по разделу составят 2355,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Социальная политика» ожидаются к исполнению в 2019 году в сумме 476,1 тыс. руб. или 2,9%. На 2020г. и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены расходы ежегодно в сумме 370,0 тыс.руб. или 2,5-2,7% от расходов бюджета. Расходы предусмотрены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

На решение вопросов в области средств массовой информации в 2019 году будет израсходовано 60,0 тыс. рублей. В 2020году и плановом периоде 2021 и 2022 годов предусмотрены расходы в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно и включены в муниципальную программу «Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район»

В расходной части бюджета устанавливается общий объём условно утверждённых расходов на 2021год в объёме 2,5% от общего объёма расходов в сумме 335,0 тыс. рублей, на 2022 год в объёме 5,0% в сумме 680,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В проекте бюджета муниципального образования Михайловское предусмотрено средств резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных расходов на 2020-2022г.г. в размере 141,0 тыс. руб. ежегодно, в том числе на проведение аварийно - восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на 2020-2022г.г. по 141,0 тыс. рублей.

Расходы в сумме 5905,5 тыс. рублей нашли отражение в четырех муниципальных программах, что составляет 40,1% от общей суммы расходов в 2020 году.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | План на 2019 год | План на 2020 год | План на 2021 год | План на 2022 год |
| Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Куркинский район | 2958,6 | 4254,5 | 2688,2 | 2412,2 |
| Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Куркинский район | 476,1 | 370,0 | 370,0 | 370,0 |
| "Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район" | 500,0 | 1181,0 | 931,1 | 1025,5 |
| Муниципальная программа муниципального образования Куркинский район "Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район" | 250,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Итого по программам | 4384,7 | 5905,5 | 4089,3 | 3907,4 |

Планируемая структура расходов бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района и её динамика отражает состав расходных обязательств муниципального образования Михайловское и особенности межбюджетных отношений.

Проект бюджета муниципального образования Михайловское Куркинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ, иным нормативно правовым актам, регулирующим вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности субъектов РФ и муниципальных образований.

Контрольно-ревизионная комиссия МО Куркинский район предлагает принять проект решения « О бюджете муниципального образования Михайловское Куркинского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина